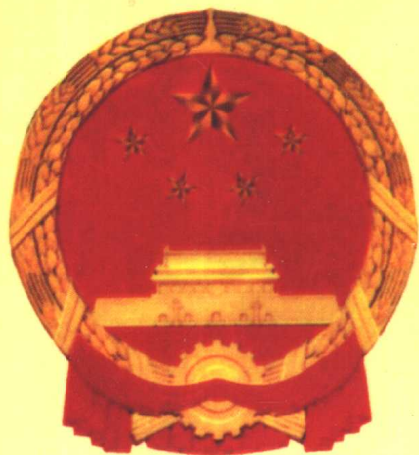




中华人民共和国

会 计 法

释义与实用指南

扈纪华 王柏等著

经济日报出版社

中华人民共和国 会计法释义与实用指南

全国人大法工委经济法室

扈纪华 王 柏等编著

经济日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国会计法释义与实用指南/扈纪华,王柏等
编著. - 北京:经济日报出版社,1999.11

ISBN 7-80127-647-7

I. 中… II. ①扈… ②王… III. 会计法-法律解释-
中国 IV. D922.265
中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 69400 号

中华人民共和国会计法释义与实用指南

主 编	扈纪华 王 柏
责任编辑	陈晓惠
责任校对	陈 特
出版发行	经济日报出版社
社 址	北京市宣武区白纸坊东街 2 号 邮编 100054
经 销	全国新华书店
印 刷	北京牛山世兴印刷厂
规 格	850 × 1168 毫米 32 开
字 数	260 千字
版 次	1999 年 11 月第一版
印 次	1999 年 11 月第一次印刷
印 张	13 印张
印 数	1—10000 册

ISBN7-80127-647-7/F·170

定价:26.00 元

前 言

新近修改的《中华人民共和国会计法》已于1999年10月31日由全国人大常委会通过,并定于2000年7月1日实施。新的《会计法》补充、完善了会计核算和会计记账的基本制度和规则,强化了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性负责的责任制,增加了公司、企业会计核算的特别规定,加强了会计人员的资格管理,强化了对会计活动的制约和监督,加大了对会计造假等违法行为的处罚力度,以遏制造假,确保会计信息和会计资料的真实性。这些直接关系到所有单位负责人和全部财会人员的切身利益,也关系到企业、行政、事业单位的发展。

为了帮助广大单位负责人和财会人员学习掌握新会计法,由全国人大法工委参加《会计法》修改的立法者和中国人民大学、中国政法大学等著名高校参与会计法修改、讨论的专家和对会计法研究有较深造诣的专家编写本书。

本书包括三编:第一编是《中华人民共和国会计法》释义,该编对新《会计法》的条文进行逐条解释,将该法每条规定的基本内容和含义进行详细讲解,使读者能够掌握该法的立法原意和精神;第二编是会计法

前 言

实用指南,包括中国会计法发展的历史沿革、会计法的案例及其评析、与会计法有关的名词解释、发达国家会计法规体系;最后附录与新《会计法》有关的一些法律法规文件等。

本书是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位等所有单位的负责人和财会人员学习新会计法的好教材;是各单位举办新《会计法》培训班的好资料;也是财政、审计、税务、工商、人民银行、证券监管、保险监管、会计师事务所等所有行政执法单位和公检法等司法机关执法和适用法律的有较高学理解释权威的著作;对于财会、经济、法律等专业的学生 and 研究人员来讲,也是一本学习和研究《会计法》有价值的参考书。

编著者

1999年11月

经济日报出版社

最新和即将出版的部分财经图书

书 名	编著者	定(估)价	出版日期
1.《中华人民共和国会计法释义与实用指南》	扈纪华等	26.00	1999.11
2.《中华人民共和国会计法全书》	扈纪华 周翔等	298.00	1999.11
3.《到香港圈钱去——香港二板市场开放给内地中小企业和高科技企业发展的机遇》	赵文明等	28.00	1999.11
4.《新企业会计准则与学习指南》	宋常 袁晓勇等	29.80	1999.12
5.《中华人民共和国产品质量法释义与实用指南》	王超英等	28.00	1999.12

订购电话:(010)62528060 62528061(兼传真)

联系人:周 翔 徐新华

目 录

前 言	(1)
第一编 《中华人民共和国会计法》释义	(1)
第一章 总 则	(9)
第二章 会计核算	(35)
第三章 公司、企业会计核算的特别规定	(110)
第四章 会计监督	(129)
第五章 会计机构和会计人员	(182)
第六章 法律责任	(209)
第七章 附 则	(230)
第二编 会计法实用指南	(235)
第一章 会计法的历史沿革	(237)
第二章 会计法案例及其评析	(266)
第三章 相关名词解释	(292)
第四章 发达国家会计法规体系	(329)
第三编 附录	(351)

目 录

附录一	1999 年《中华人民共和国会计法》·····	(353)
附录二	1993 年《中华人民共和国会计法》·····	(368)
附录三	1985 年《中华人民共和国会计法》·····	(375)
附录四	关于《中华人民共和国会计法(修订草案)》和《关于惩治违反会计法犯罪的决定(草案)》的说明 ·····	(382)
附录五	全国人大法律委员会关于《中华人民共和国会计法(修订草案)》修改情况的汇报 ·····	(391)
附录六	全国人大法律委员会关于《中华人民共和国会计法(修订草案)》审议结果的报告 ·····	(397)
附录七	关于气象法、会计法两个法律草案修改意见的报告·····	(401)
后 记	·····	(406)

第一编 会计法释义

《中华人民共和国会计法》释义

《中华人民共和国会计法》是第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议于1985年1月21日通过的,自同年5月1日起施行。1993年12月29日,第八届全国人民代表大会常委会第五次会议作出《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》,对《会计法》作了部分修改。《会计法》制定以来,对规范和加强会计工作,发挥会计职能,促进会计工作更好地为经济建设服务等方面,起到了积极的作用。主要体现在:

第一,强化了对社会各单位的会计工作的管理。

1993年《会计法》修订时,将原实施范围由“国营企业事业单位、国家机关、社会团体、军队”扩大到“国家机关、社会团体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织”,使全社会各独立核算单位都归于《会计法》的调整范围之内,为财政部门、业务主管部门管理全社会会计工作提供了重要的法律依据。《会计法》颁布后,尤其是修订以来,各级财政部门、业务主管部门普遍重视对包括国有单位会计工作在内的各单位会计工作的管理,根据《会计法》的规定,通过采取一系列管理措施,国有单位的会计工作进一步加强,非国有单位的会计工作也有所改善,会计核算和会计信息,为国家税收提供了基本依据。

第二,会计工作日益受到各方面的重视。

随着我国改革开放的深入和市场经济的发展,企业和其他单位日益重视强化内部管理,发挥会计的职能作用。许多单位的会计人员依照《会计法》的规定,努力履行《会计法》赋予的职责,在做好记账、算账、报账工作的同时,积极参与经营管理和决策,当好领导的参谋和助手,在加强经济管理、提高经济效益方面发挥了积极作用。

第三,会计人员的社会地位显著提高。

《会计法》修订后,一些地区根据《会计法》的规定,定期对认真执法、做出显著成绩的会计机构、会计人员进行表彰奖励,对先进事迹进行广泛宣传,一些地区还进行了会计人员管理体制改革的试点,赋予会计人员独立的监督地位,更好地保证会计人员依法行使职权。通过这些措施,会计人员的社会地位逐步提高,调动了广大会计人员做好本职工作的积极性。

第四,会计工作法制化进程进一步加快。

1993年以来,围绕贯彻实施《会计法》,我国对企业、行政事业单位的财务会计制度进行了重大改革,并对会计基础工作、会计档案管理、代理记账、在职会计人员培训、会计证管理、会计电算化等问题制定了一系列规章制度,基本实现了会计工作有法可依。一些地方人大、政府部门也根据当地会计工作的实际,制定了地方性会计法规、规章,如湖北、四川、浙江、河北、云南、天津、深圳等地分别制定了会计法实施办法、会计条例、总会计师条例等实施办法;湖北、河北等地财政部门会同人大、政府法制部门定期组织《会计法》执行情况检查。

1997年10月实施的新刑法,将公司提供虚假会计信息、打击报复会计人员问题列入刑事处罚范围,对保证《会计法》的贯彻实施起到了重要作用。

但是,随着改革的深化、开放的扩大和社会主义市场经济的发展,《会计法》已经难以适应形势的变化和国家加强宏观经济调控的要求。一些地方和企业会计工作秩序混乱、管理失控,做假账等问题十分突出。由于会计监督机制不够健全,对会计工作违法干预或施加不正当影响,法制观念淡薄,经济行为不规范,单位内部管理失控以及《会计法》自身的约束力不够等多方面的原因,在实施过程中,还存在一些问题,主要有:

一、假账泛滥,会计信息失真问题日益严重。

一些单位为了小团体利益,在会计数据上做文章,假账真算,真账假算,造成账实不符,虚盈实亏或虚亏实盈,以达到转移国家资产、偷逃税收、粉饰业绩等非法目的。这一问题已经成为较为普遍的社会现象。1996年,根据国务院部署组织了会计工作秩序整顿,在重点检查的83.9万个单位中,有16.3%的单位存在会计信息失真问题,其中国有企业主要表现为采取调节收入、费用等手段虚增利润(收益),占国有企业违纪户数的38.9%;集体企业和其他非国有单位主要表现为虚减收入、利润和虚增费用,占同类单位违纪户数的22.8%。

二、单位负责人违法干预会计工作。

不少单位负责人把“关心”、“重视”会计工作用在违法乱纪上,指使、强令会计人员篡改会计数据,以谋取私利或小团

第一编 会计法释义

体利益；一些地方和部门的领导人也指使、暗示下属单位填报虚假会计报表，以达到粉饰领导政绩的目的。

三、会计人员的执法环境差，会计监督弱化。

会计人员是单位负责人领导下的工作人员，其各种利益直接由单位负责掌握和决定，在这种状况下，会计人员无法真正行使监督职权，如果会计人员坚持原则，往往会受到单位负责人和其他方面的阻挠、刁难甚至打击报复，由于打击报复会计人员的手段一般都比较隐蔽，并且有许多堂而皇之的理由，处理起来很费周折，政府部门也没有行之有效的措施保障会计人员依法行使职权，许多问题不了了之，严重挫伤了会计人员严格执法的积极性。也有一些单位的会计人员受个人利益驱使，放弃职守，或者知情不举、共同作弊，或者监守自盗、以身试法。

四、会计基础工作和内部控制制度薄弱。

一些应当建账的单位不建账或账目混乱，不按制度规定设置会计科目、使用凭证和账簿、编制会计报表等。在整顿会计工作秩序组织重点检查的 83.9 万个单位中，会计基础工作方面存在问题的占 16.2%，私营企业、乡镇企业、农村经济组织和个体工商户较为突出，约占会计基础工作不规范总户数的 53.1%；农村经济组织“包包账”、“捆捆账”现象比较普遍。一些单位内部管理混乱，财务收支失控，私设“小金库”，账外设账，单位负责人滥用职权，以权谋私。

五、违法违纪手段隐蔽并且不断变化。

从调查情况和掌握的典型案例可以看出，会计工作中存

在着大量违法违纪问题,其手段是十分明显的,监督部门只要稍加注意即可发现;但也有不少单位的作假手段隐蔽,作假技术也在不断发展,例如,利用关联方交易,利用外购业务,地区、部门联系造假账以骗取股民资金、骗取政绩等等,增加了监督难度。

六、会计工作中有法不依、违法不究的现象比较严重。

对会计工作数据失真、监督不力、违法违纪等问题追究法律责任的比较少,许多问题只是调账或轻微罚款了事,甚至不了了之,严重影响了《会计法》的严肃性和权威性。

以上这些都是会计工作实践中存在的主要问题,反映在《会计法》上的问题主要是:

首先,法律对建账程序和要求的规定比较原则,对不建账、造假账、虚假会计资料等违法行为的处罚措施不够明确具体,直接反映的问题是对造假账、提供虚假会计资料行为约束力不够;其次,法律对单位负责人的会计工作责任和约束不明确,对单位负责人违反会计资料的合法、真实、准确、完整等要求应如何处罚没有规定,致使许多造假账、提供虚假会计资料的行为是单位负责人指使和违法干预的结果;再次,法律责任的规定比较原则,对非国有单位难以实施行政处分,对会计人员实施监督职责的保护不够充分、有力等都是法律自身所存在的问题。

因此,为了保证会计法的有效实施,有力打击严重破坏会计秩序的做假账等行为,维护社会主义市场经济秩序,财政部和国务院法制办从1998年5月起,按照国务院的要求,共同

第一编 会计法释义

研究修改会计法的思路和重点解决的问题,认真总结了会计法施行以来,特别是1992年改革会计制度、实施《企业会计准则》和《企业财务通则》以来的经验,研究、参考了国外规范会计行为的立法经验和通行做法,并广泛征求了中央有关部门和一些地方、企业事业单位、高等院校及科研机构的意见。此外,还专门聘请一些知名会计师提供咨询意见,听取香港特别行政区知名专家的修改建议。在此基础上形成了《中华人民共和国会计法(修订草案)》于1999年6月提请九届全国人大常委会第十次会议初步审议。初审后,全国人大法律委员会,全国人大常委会法制工作委员会将修订草案印发各省、自治区、直辖市、较大的市、沿海开放城市、经济特区、中央各部门、一些企业、事业单位、高等院校、研究机构以及会计师事务所征求意见,并召开了中央和北京市有关部门及企业事业单位和会计师参加的座谈会。根据常委委员的审议意见和财经委员会的审议意见以及地方、部门、专家的意见,对修订草案进行了修改。法律草案经九届人大常委会第十一次会议二次审议后,又提出了一些修改意见,最后于1999年10月31日在九届人大常委会第十二次会议表决通过。修改后的会计法,补充、完善了会计核算和会计记账的基本制度和规则,强化了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性负责的责任制,加强了会计人员的资格管理,强化了对会计活动的制约和监督,加大了对违法行为的处罚力度,适应了当前经济和财务管理的需要。

第一章 总 则

总则将《会计法》中的主要的、原则性、综合性问题作了规定,对整个法律具有指导性的意义。共八条,主要规定了制定《会计法》的立法目的,《会计法》的调整范围,对各单位设置会计账簿及相关要求,对单位负责人的要求,会计机构、会计人员的职责与权利保障,全国会计工作的主管部门和地方各级会计的管理部门,以及会计制度制定权限的规定等。

第一条 为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序,制定本法。

【释义】本条是对《会计法》立法目的的规定。

立法目的也称立法宗旨,是制定法律时所要体现的内容和精神,所有法律条文的内容都要紧紧围绕法律所要求的立法精神,充分体现立法宗旨所要求的内容。本法的立法要达到的目的有五项,即:规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序。

一、规范会计行为

规范会计行为是由会计工作在我国经济管理中的作用所决定的。会计工作不仅是进行经济管理的组成部分,也是搞